

Impozitarea veniturilor obținute de experții contabili și contabilii autorizați în cadrul propriilor cabinete de contabilitate

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The article addresses a series of theoretical and practical issues regarding the method of taxation of incomes from independent activities obtained by exercising the professions of expert and licensed accountant within their own accounting offices. In Chapter II of the single statement, taxpayers have the obligation of estimating the annual net income for the current year, in order to determine the estimated annual tax and social contributions under certain conditions. The completion of the net income obtained in 2024, which is based on the final obligation in terms of social insurance contribution and health insurance contribution, will be made in Chapter I of the single statement submitted next year by the legal deadline for payment laid down in the Tax Code. The Law No. 293/2023 and the Government Emergency Ordinance No. 115/2023 bring a series of changes with regard to the rules for determining the annual net income from independent activities established in real system, based on accounting data.

Keywords: expert accountant/licensed accountant, income tax, social insurance contribution, health insurance contribution, single statement, Law No. 296/2023, Government Emergency Ordinance No. 115/2023

Termeni-cheie: expert contabil/contabil autorizat, impozit pe venit, CAS, CASS, declarație unică, Legea nr. 296/2023, OUG nr. 115/2023

Clasificare JEL: K34, M41, L84

To cite this article: Lucian Cernușca, *Impozitarea veniturilor obținute de experții contabili și contabilii autorizați în cadrul propriilor cabinete de contabilitate*, *CECCAR Business Review*, N° 2/2024, pp. 48-57, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.02.06>

➔ Introducere

Profesiile de expert contabil și contabil autorizat sunt profesii liberale care pot fi exercitate de către persoanele care au această calitate, în conformitate cu condițiile stipulate în Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Experții contabili și contabilii autorizați au posibilitatea de a-și exercita profesia individual, în cadrul propriilor cabinete, sau se pot constitui în societăți de profil, înființate potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

Veniturile din profesii liberale sunt cele obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, așa cum prevede art. 67 alin. (2) din Codul fiscal. În categoria veniturilor din profesiile de expert contabil și contabil

autorizat sunt cuprinse cele obținute de persoanele fizice care au această calitate și care îndeplinesc cel puțin patru dintre următoarele criterii, stipulate la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal:

- a) persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de derulare a activității, precum și a programului de lucru;
- b) persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- c) riscurile inerente activității sunt asumate de persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- d) activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- e) activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- f) persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei derulate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- g) persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

➔ **Obligații declarative și de plată**

Contribuabilii care realizează venituri din exercitarea profesiilor de expert contabil și contabil autorizat în cadrul propriilor cabinete sunt obligați să se înregistreze la organul fiscal competent, să declare în cuprinsul declarației unice veniturile obținute și să achite la bugetul de stat impozitul pe venit și contribuțiile sociale în anumite condiții.

■ **Stabilirea venitului net anual**

Venitul net anual din profesiile de expert contabil și contabil autorizat se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul obținerii de venituri. Contribuabilii care obțin astfel de venituri au obligația organizării și conducerii contabilității, cu respectarea normelor în vigoare privind evidența contabilă. În conformitate cu art. 68 alin. (8) din Codul fiscal, contribuabilii ale căror venituri anuale se determină în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene aduce o serie de schimbări în ce privește regulile de stabilire a venitului net anual din activități independente determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, după cum urmează:

✓ Cheltuielile de sponsorizare/mecenat nu mai fac parte dintre cele deductibile parțial, în această categorie rămânând doar cheltuielile cu bursele private, în aceeași limită, de 5%, calculată la o bază determinată ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cele pentru acordarea de burse private și cheltuielile de protocol.

✓ Cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat trec în categoria cheltuielilor nedeductibile.

✓ Cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv sunt eliminate din categoria cheltuielilor nedeductibile.

✓ Abonamentele plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 „Activități ale bazelor sportive”, 9312 „Activități ale cluburilor sportive” sau 9313 „Activități ale centrelor de fitness”, care acționează în nume

propriu în cazul abonamentelor ce includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale, sunt deductibile parțial.

✓ În categoria cheltuielilor nedeductibile se introduc și cele înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, care se dovedește ulterior că sunt legate de fapte de corupție, potrivit legii.

■ Determinarea contribuțiilor sociale

1. Contribuția de asigurări sociale

Prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale legiuitorii au modificat baza anuală de calcul al CAS în cazul în care persoanele fizice obțin venituri din profesii liberale.

Astfel, baza anuală de calcul al CAS o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute;
- nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor obținute de peste 24 de salarii minime brute.

CAS se calculează prin aplicarea cotei de 25% la baza anuală de calcul stabilită astfel.

Încadrarea în plafonul anual de 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea:

- veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69 din Codul fiscal;
- veniturii brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68¹ din Codul fiscal;
- veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate conform art. 72 și 73 din Codul fiscal.

Contribuabilii care realizează veniturile de mai sus, iar suma cumulată a acestora depășește 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară au obligația depunerii declarației unice până la termenul de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale datorată. Ca excepție de la această regulă, în situația în care venitul realizat se încadrează în același plafon cu cel estimat, ei nu au obligația depunerii declarației unice pentru stabilirea CAS.

În cursul anului 2024, contribuabilii care obțin venituri din exercitarea profesiilor de expert contabil și contabil autorizat trebuie să facă evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a contribuției de asigurări sociale. În cazul în care venitul net anual estimat pentru acest an este mai mic de 12 salarii minime brute pe țară, aceștia nu datorează CAS, dar pot opta pentru asigurarea în sistemul public de pensii în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale de peste 12 salarii minime brute.

Nu datorează CAS pentru veniturile obținute din activități independente persoanele fizice care sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, cele care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii conform prevederilor legale în vigoare și cele care au calitatea de pensionari.

Definitivarea venitului obținut de contribuabil, care stă la baza stabilirii obligației finale în materie de CAS, se va realiza în anul următor, prin completarea capitolului I din declarația unică, putând apărea următoarele situații:

Venit net estimat	Venit net realizat	Obligația contribuabilului în materie de CAS
Venitul net anual estimat pe 2024 < 12 salarii minime brute, iar contribuabilul nu optează pentru plata CAS	Venitul net anual realizat în 2024 ≥ 12 salarii minime brute	Contribuabilul datorează CAS la o bază de calcul reprezentată de venitul ales de el, care nu poate fi mai mic decât: <ul style="list-style-type: none"> • nivelul a 12 salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară; • nivelul a 24 de salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute.
Venitul net anual estimat pe 2024 < 12 salarii minime brute, iar contribuabilul optează pentru plata CAS la nivelul a 12 salarii minime brute	Venitul net anual realizat în 2024 ≥ 12 salarii minime brute	Contribuabilul datorează CAS, stabilindu-se eventualele diferențe de contribuție în situația în care veniturile realizate sunt de peste 24 de salarii minime brute.
Venitul net anual estimat pe 2024 ≥ 12 salarii minime brute Contribuabilul își estimează CAS în capitolul II din declarația unică depusă în anul 2024.	Venitul net anual realizat în 2024 ≥ 12 salarii minime brute	Contribuabilul datorează CAS, stabilindu-se eventualele diferențe de contribuție.
Venitul net anual estimat pe 2024 ≥ 12 salarii minime brute Contribuabilul își estimează CAS în capitolul II din declarația unică depusă în anul 2024.	Venitul net anual realizat în 2024 < 12 salarii minime brute	CAS estimată și achitată la bugetul de stat se valorifică în sistemul de pensii.

2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din exercitarea profesiilor liberale de expert contabil și contabil autorizat în cadrul propriilor cabinete intră sub incidența obligației de plată la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, datorând contribuția la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual obținut. Această bază de calcul este dublu plafonată:

- plafon inferior, la nivelul de șase salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, doar dacă în anul fiscal precedent persoana fizică nu a realizat peste acest nivel și venituri din salarii și asimilate salariilor sau alte venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal, pentru care datorează CASS;
- plafon superior, la nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

La determinarea bazei anuale de calcul al CASS nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118 din Codul fiscal.

Astfel, în vederea stabilirii obligației de plată la sistemul public de sănătate, veniturile din exercitarea profesiilor de expert contabil și contabil autorizat în cadrul propriilor cabinete sunt separate și nu se vor mai cumula cu alte venituri extrasalariale prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal.

În cursul anului 2024, contribuabilii care obțin venituri din exercitarea profesiilor menționate fac evaluarea pentru a stabili o eventuală obligație de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

$$\text{CASS estimată} = \text{Venit net anual estimat} \times 10\%$$

$$\text{Venit net anual estimat} = \text{Venit brut estimat} - \text{Cheltuieli deductibile estimate}$$

Definitivarea venitului net obținut în 2024, care stă la baza obligației finale în materie de CASS, se va realiza în capitolul I din declarația unică depusă anul viitor până la termenul legal de plată prevăzut în Codul fiscal.

$$\text{CASS} = \text{Venit net anual} \times 10\%$$

$$\text{Venit net anual} = \text{Venit brut} - \text{Cheltuieli deductibile}$$

Ca element de noutate, Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare, prevede faptul că CASS devine cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe veniturile din activități independente definite conform art. 67 din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri.

■ Impozitarea venitului net anual și depunerea declarației unice

Venitul net anual din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, se impozitează potrivit prevederilor cap. XI „Venitul net anual impozabil” din Codul fiscal. Persoanele fizice care obțin venituri din activitatea independentă de expert contabil sau contabil autorizat au obligația estimării în capitolul II din declarația unică a venitului net anual și a impozitului datorat pentru anul 2024. Până la data de 25 mai 2025, contribuabilii depun declarația unică în care declară în capitolul I venitul realizat efectiv în 2024, în vederea definitivării impozitului aferent acestui an, și estimează în capitolul II venitul brut și cheltuielile deductibile pentru anul 2025.

Venit	Determinarea impozitului pe venit	Obligații declarative și de plată
Estimat	$\text{Venit net anual estimat} = \text{Venit brut estimat} - \text{Cheltuieli deductibile estimate}$ $\text{Impozit anual estimat} = \text{Venit net anual estimat} \times 10\%$	<p>Se completează capitolul II din declarația unică aferentă anului 2024.</p> <p>Termenul de declarare este 25 mai 2024, respectiv în 30 de zile de la începerea activității.</p> <p>Termenul de plată a impozitului pe venitul estimat este 25 mai 2025.</p>
Realizat	$\text{Venit net anual} = \text{Venit brut} - \text{Cheltuieli deductibile}$ $\text{Venit net anual impozabil} = (\text{Venit brut} - \text{Cheltuieli deductibile}) - \text{CAS} - \text{CASS}$ $\text{Impozit anual datorat} = \text{Venit net anual impozabil} \times 10\%$	<p>Se completează capitolul I din declarația unică aferentă anului 2024.</p> <p>Termenul de declarare este 25 mai 2025.</p> <p>Termenul de plată a impozitului pe venitul realizat este 25 mai 2025.</p>

Exemplu

O persoană fizică din Sibiu obține venituri din desfășurarea activității independente de expert contabil în cadrul propriului cabinet. Contribuabilul nu este pensionar și nu are venituri din salarii. Situația venitului realizat în anul 2023 și a celui estimat pe anul 2024 se prezintă în tabelul de mai jos:

- lei -

Realizate în 2023		Estimate pe 2024	
Venit brut	Cheltuieli deductibile	Venit brut	Cheltuieli deductibile
230.000	21.000	60.000	10.000

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. Expertul contabil optează pentru plata CAS, venitul ales ca bază de calcul fiind nivelul a 12 salarii minime brute. Acesta direcționează 3,5% din impozitul

pe veniturile obținute în anul 2023 pentru susținerea unei entități nonprofit înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Contribuabilul depune declarația unică la 25.01.2024.

Situația veniturilor și cheltuielilor în anul 2024 se prezintă după cum urmează:

- lei -

Venituri	Suma	Cheltuieli	Suma
Venituri din prestarea activității de expert contabil	218.000	Cheltuieli cu materialele consumabile	4.513
		Cheltuieli cu internetul și telefonia	1.420
		Cheltuieli cu utilitățile	5.100
		Cheltuieli cu sponsorizarea	4.000
		Cheltuieli de protocol	1.300
		Amendă pentru nerespectarea unor reglementări legale	1.000
		Dobânda aferentă împrumutului contractat de la o bancă pentru investiții la cabinetul de contabilitate	3.600
		Amortizarea mobilierului de birou	2.300
		Amortizarea laptopului	1.500
		Cotizație achitată la CECCAR pe anul 2022	2.275
		Alte cheltuieli deductibile	3.170
		Total	218.000

Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale ale contribuabilului:

- i) în urma definitivării situației pe anul 2023, stabilite prin autoimpunere în capitolul I din declarația unică;
- ii) estimate pentru anul 2024, stabilite prin autoimpunere în capitolul II din declarația unică;
- iii) în urma definitivării situației pe anul 2024.

i) Determinarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului în urma definitivării situației pe anul 2023, stabilite prin autoimpunere în capitolul I din declarația unică

Contribuabilul depune declarația unică la data de 25.01.2024, completând-o după cum urmează:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2023

SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA I.1.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/ pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net

I.1.1.A.3. Forma de organizare

I.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN

I.1.1.A.5. Sediul

I.1.1.A.6. Documentul de autorizare

I.1.1.A.7. Data începerii activității

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	230.000 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	21.000 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	209.000 lei
4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală	0 lei
5. Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenți	0 lei
6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil	209.000 lei
7. Venit net anual impozabil redus	0 lei
8. Impozit anual datorat/Impozit pe venit datorat (rd. 6 x 10% sau rd. 7 x 10%)	20.900 lei

SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE

SUBSECȚIUNEA I.3.1. Date privind contribuția de asigurări sociale datorată

Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute.

1. Total venit net anual cumulat realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	209.000 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS) (3.000 lei/lună x 24 luni)	72.000 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	18.000 lei

SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute.

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS	
1.1. Venit din activități independente	209.000 lei
1.2. Venit din drepturi de proprietate intelectuală	0 lei
1.3. Venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal	0 lei
1.4. Venit din cedarea folosinței bunurilor	0 lei
1.5. Venit și/sau câștig din investiții	0 lei
1.6. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură	0 lei
1.7. Venit din alte surse	0 lei
TOTAL	209.000 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	72.000 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	7.200 lei

SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ȘI DREPTURI DE PROPRIETATE INTELLECTUALĂ, IMPUSE ÎN SISTEM REAL

1. Suma veniturilor nete recalulate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	209.000 lei
2. CAS datorată	18.000 lei
3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	0 lei
4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 + rd. 3)	191.000 lei
5. Venit net anual impozabil redus	0 lei
6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% sau rd. 5 x 10%)	19.100 lei

SECȚIUNEA I.6. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

1. Impozit pe venitul anual	19.100 lei
-----------------------------	------------

II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

1. Contribuția de asigurări sociale	18.000 lei
-------------------------------------	------------

III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

1. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	7.200 lei
---	-----------

SECȚIUNEA I.7. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET/CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

I.7.1. Destinația și valoarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat

A.1. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult

Procent din impozit 3,5%

Suma (19.100 lei x 3,5%) 669 lei

I.7.2. Date de identificare a entității nonprofit sau a unității de cult către care este destinată suma

1. Denumire entitate nonprofit/unitate de cult

2. Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult

3. Cont bancar (IBAN)

ii) Determinarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului estimate pentru anul 2024, stabilite prin auto-impunere în capitolul II din declarația unică

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit	1. Activități independente		
II.1.1.A.2. Determinarea venitului net	1. Sistem real		
II.1.1.A.3. Forma de organizare	1. Individual		
II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate	Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal	Cod CAEN	6920
II.1.1.A.5. Sediul	Sibiu, str. Mihai Eminescu nr. 79A		
II.1.1.A.6. Documentul de autorizare	1. Număr document	145	2. Data
			15.12.2020
II.1.1.A.7. Data începerii activității	01.01.2021		

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	60.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	10.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	50.000 lei
3.1. Venit impozabil	50.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	5.000 lei

SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS	50.000 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim.	
A.1. Obțin venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute.	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (3.300 lei/lună x 12 luni)	39.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.900 lei

SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

CASS estimată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal

1. Baza anuală de calcul al CASS	50.000 lei
2. CASS datorată (rd. 1 x 10%)	5.000 lei

SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	5.000 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.900 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	5.000 lei

iii) Determinarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului în urma definitivării situației pe anul 2024

Cheltuieli cu deductibilitate limitată: În conformitate cu art. 68 alin. (5) pct. b) din Codul fiscal, cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% din baza de calcul care se determină, potrivit alin. (6) al aceluiași articol, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cele pentru acordarea de burse private și cele de protocol.

Cheltuieli de protocol deductibile = (218.000 lei – 4.513 lei – 1.420 lei – 5.100 lei – 3.600 lei – 2.300 lei – 1.500 lei – 2.275 lei – 3.170 lei) x 2% = 3.882,44 lei

Astfel, cheltuielile de protocol, în sumă de 1.300 lei, sunt deductibile.

Cheltuieli deductibile = 4.513 lei + 1.420 lei + 5.100 lei + 1.300 lei + 3.600 lei + 2.300 lei + 1.500 lei + 2.275 lei + 3.170 lei = 25.178 lei

Venit net în 2024 = Venit brut – Cheltuieli deductibile = 218.000 lei – 25.178 lei = 192.822 lei

CAS = (3.300 lei/lună x 24 luni) x 25% = 19.800 lei

CASS = 192.822 lei x 10% = 19.282 lei

Venit net impozabil în 2024 = (Venit brut – Cheltuieli deductibile) – CAS – CASS = 192.822 lei – 19.800 lei – 19.282 lei = 153.740 lei

Impozit pe venit în 2024 = 153.740 lei x 10% = 15.374 lei

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 877/28.09.2023, cu modificările ulterioare.
3. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial nr. 977/27.10.2023, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 14/09.01.2024.
6. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.139/15.12.2023, cu modificările și completările ulterioare.
7. Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial nr. 13/08.01.2008, cu modificările și completările ulterioare.
8. Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 716/15.07.2022, cu modificările și completările ulterioare.